

ETAT DE LA RECHERCHE ANGLOPHONE ET FRANCOPHONE EN SYSTEMES D'INFORMATION COMPTABLES SUR LA PERIODE 1990 - 2007

Adel BELDI

Docteur, Enseignant-chercheur
ESC Chambéry
Savoie Technolac, 12 avenue Lac d'Annecy
73381 Le Bourget du Lac Cedex, France
a.beldi@esc-chambery.fr

Walid Cheffi

Assistant Professor, PhD
Accounting Department/College of Business Administration
University of Dubai, P.O. Box14143
wcheffi@ud.ac.ae; wcheffi@yahoo.ca

Résumé

Cet article procède à une analyse critique de la production académique, de 1990 à 2007, dans le domaine des systèmes d'information comptable (SIC) et propose des voies futures à explorer. L'étude est fondée sur le recensement et l'analyse de contenu des articles publiés dans les revues françaises et anglo-saxonnes ainsi que dans les principales conférences académiques en comptabilité et systèmes d'information en France. Les résultats de recherche peuvent être classés en trois catégories. La première identifie des vecteurs majeurs de la dissémination de la recherche, en particulier le rôle majeur des revues anglo-saxonnes comme l'IJAIS et le JIS. La deuxième révèle les caractéristiques de la recherche en SIC, à savoir l'acceptation de méthodes variées, l'évolution des thématiques, l'absence d'une domination par un auteur ou un courant de pensée ou une université. La dernière met en lumière les différences et les similitudes entre la recherche anglophone et francophone dans ce domaine de recherche, en particulier une cadence nettement plus soutenue de la production scientifique anglo-saxonne. Nous concluons que les travaux académiques en SIC semblent acquérir le statut d'un domaine de recherche distinct.

Mots clés : Rétrospective ; Evaluation de la recherche ; Revues ; Analyse de contenu ; Systèmes d'information comptable

Abstract

This paper aims to perform a critical analysis of the academic production, from 1990 to 2007, within AIS field and to propose future research perspectives. This study is based upon the record and content analysis of published papers within specialized Anglo-Saxons journals, and French journals and main academic conferences. The results are classified into three categories. The first one identifies main vectors for research dissemination, particularly the major role of IJAIS and JIS. The second one uncover AIS research characteristics, such as acceptation of varied methods, themes evolution, and no domination by any author, university, or paradigm. The last one highlights similarities and divergences between French and Anglo-Saxon researches,

especially a so faster cadence of the Anglo-Saxon production. We conclude that AIS research raise to the rank of distinct research field.

Key words: Retrospective; Research assessment; Journals; Content analyses; Accounting information systems

Introduction

La recherche en SIC existe depuis plusieurs années en raison de son importance pour le monde professionnel et l'enseignement. Les entreprises cherchent à recruter des étudiants ayant des connaissances et des compétences en SIC (Poston & Grabski, 2000, Azan 2007).

Pour cette raison, des enseignements en SIC deviennent importants dans les formations dispensées en écoles et facultés de gestion. La réforme récente du diplôme de l'expertise comptable avec l'intégration d'un module sur le management des SI dans le DSCG (Diplôme Supérieur de Comptabilité et Gestion) en témoigne. Un nombre croissant d'entreprises de grande et de moyenne taille a implémenté des suites logicielles de type ERP et cherchent à recruter ou à former des salariés à leur utilisation. Par ailleurs, l'AICPA, depuis 1997 a insisté sur l'importance des SI et la nécessité d'améliorer les compétences en TI des comptables.

Plusieurs travaux principalement anglophones ont analysé la production académique dans ce champ à partir des années 90. On peut citer à titre d'exemple ceux de Hull & Wright (1990), Harper & Cerullo (1992), Arnold (1993), Poston & Grabski (1999), Baldwin et al. (2000), Hutchison et al. (2004). Ces travaux ont étudié la production en SIC, soit dans une revue particulière sur plusieurs années, soit sur plusieurs revues dans des domaines de recherche différents. La revue anglophone spécialisée en SIC est l'International Journal of Accounting Information Systems (IJ AIS), qui a remplacé sa précédente nommée « Advances in Accounting Information Systems » (AiAIS). Cette dernière a été lancée en 1992 par son éditeur en chef Steve G. Sutton afin de fournir un support pour la publication de la recherche en SIC. Elle a avait pour objectif de faire le lien entre les besoins des professionnels en information et les propositions des chercheurs (Sutton, 1992). Elle avait pour objet de publier les travaux analysant les relations entre la comptabilité et les TI et qui sont en train d'évoluer rapidement. Les articles proposés peuvent couvrir des travaux empiriques ou analytiques, basés soit sur des pratiques d'entreprises ou un développement théorique et technique nouveau. A travers la définition de la ligne éditoriale de cette revue et son association avec plusieurs conférences ou symposiums internationaux comme l'European Accounting Association, The International Research Symposium on Accounting Information Systems (IR AIS) qui se fait à l'occasion de l'International Conference on Information Systems (ICIS),

le positionnement de cette revue se trouve à l'intersection de deux disciplines de recherche ayant déjà leurs spécialistes et supports de communication et publication à savoir la Comptabilité et le Système d'Information.

Les recherches qui ont examiné les revues en comptabilité en général semblent sous-représenter et sous évaluer les supports de publication dont l'objet de recherche est spécifique à un sous domaine comme le SIC. Pour pallier cette limite, Hasselback et Reinstein (1995) suggèrent d'utiliser une large liste de revues pour évaluer la production académique avec sa diversité.

Une limite des recherches passées sur la production académique dans le domaine des SIC, comme le soulignent Poston & Grabski (1999), est l'inexistence d'une définition largement acceptée de la recherche dans celui-ci. Ainsi, Une frontière précise de la recherche en SIC n'existe pas. Par conséquent, identifier la recherche appropriée dans ce domaine n'est pas une tâche facile. Par ailleurs, les chercheurs en SIC étaient historiquement un groupe éclectique. Plusieurs ont développé leur réputation dans d'autres domaines liés à la comptabilité ou aux SI. Toutefois, ces derniers reconnaissent tous la richesse des apports des TI pour les environnements de la comptabilité et de l'audit (Sutton, 1992). De ce fait, au lieu de définir le SIC comme une discipline étroite et mener des recherches confinées à cette définition, plusieurs chercheurs dans ce domaine se sont intéressés à d'autres champs de la comptabilité, du SI, de l'informatique, de la psychologie etc. pour étudier les domaines d'intersection entre les TI et les autres champs. Ainsi, toute étude qui a pour objectif de définir un nombre limité de revues dans lesquelles sont publiés les travaux en SIC semble être biaisée par la nature de la liste et des auteurs qui compilent cette liste (Baldwin et al. 2000). Malgré ce foisonnement et cette diversité des origines des chercheurs et par conséquent des thèmes traités, la revue « AiAIS »¹ a été la première à gagner en réputation pour être reconnue comme la première à publier des travaux en SIC (Daigle & Arnold, 2000 ; Baldwin et al. 2000).

Si les souhaits de Sutton, son créateur et l'un des premiers chercheurs à promouvoir ce nouveau champ, dès les années 90 était de positionner le SIC dans un objectif de trouver des solutions et des explications à l'évolution rapide de l'utilisation de l'informatique dans l'entreprise et particulièrement dans la comptabilité en tant que fonction importante au sein de celle-ci, notre but à travers cet article est de vérifier la pertinence de ce positionnement en

¹ Advances in Accounting Information Systems et son successeur : International Journal of Accounting Information Systems (IJAIS)

analysant les travaux de recherche publiés en SIC depuis les années 90 dans les principales revues académiques en comptabilité et SI.

L'objectif de cette recherche est de présenter une évaluation critique des recherches actuelles traitant des interfaces entre comptabilité et TI. Cette analyse initie une discussion sur comment doit-on procéder en tant que communauté académique pour mieux comprendre les changements observés dans les interfaces entre TI et comptabilité/ contrôle de gestion (Dillard & Burris, 1993) et ainsi développer de meilleures théories des systèmes de contrôle (Malmi & Granlund, 2005).

1. Vers un essai de définition de la recherche en SIC

Le système d'information comptable peut être défini comme une structure unifiée qui emploie des ressources physiques, humaines et immatérielles pour transformer les données économiques internes ou externes en information comptable utile pour la comptabilité financière ou/et managériale, le contrôle de gestion et l'audit. Pour Granlund (2007), la tradition de recherche en SIC était dominée par des thèmes comme : le traitement des transactions, la modélisation des structures de données, la fraude et la sécurité informatique, les méthodologies de développement des systèmes. Ces travaux ne semblent pas produire une compréhension utile des inter-relations entre les TI avancées et la comptabilité/contrôle de gestion (Granlund & Mouritsen, 2003). En plus, les recherches examinant l'interface comptabilité-TI selon une perspective managériale et contrôle semblent négliger plusieurs développements importants liés TI, en se focalisant sur une seule technologie et/ou quelques aspects de ces technologies.

Dechow & Mouritsen (2005) concluent que le contrôle ne peut pas être étudié sans la prise en compte de la technologie et du contexte parce que personne ne peut comprendre l'infrastructure sous-jacente- le point de rencontre entre plusieurs technologies et plusieurs types de contrôle.

D'autres travaux ont essayé d'analyser l'impact, par exemple, des TI intégrées de type ERP sur le reporting et le contrôle. Ils sont toutefois considérés comme seulement initiant une discussion (Granlund & Malmi, 2002; Scapens & Jazayeri, 2003; Dechow & Mouritsen, 2005 ; Quattrone & Hopper, 2005).

Chapman (2005) remarque que l'étude des ERP ou d'autres technologies ne se justifie pas simplement en raison de leur nouveauté, mais parce que les chercheurs en comptabilité

peuvent apprendre sur les problèmes que fréquentent les entreprises dans leurs pratiques comptables courantes.

Des travaux antérieurs (Granlund, 2006 ; Hutchison *et al.*, 2004 ; Baldwin *et al.*, 2000) ont tenté d'identifier des thématiques traitées par les chercheurs en SIC, à savoir : Développement en comptabilité et SI avec les bases de données et systèmes experts, l'interaction Homme-machine en SIC, l'intelligence artificielle en comptabilité, l'organisation et le management des SIC, le cycle de développement des applications en comptabilité, l'implication du top management dans la planification, l'utilisation des SIC, l'évaluation de l'efficacité, les impacts des TI sur la comptabilité et le contrôle de gestion, les processus d'implémentation des TI et le processus du contrôle. Les travaux les plus récents traitent des ERP en termes d'impacts et d'intégration (Quattrone & Hopper, 2005 ; Dechow & Mouritsen, 2005 ; Caglio, 2005, Meyssonier & Pourtier 2006, Scapens & Jazayeri 2003). Ces travaux se sont basés sur une diversité de méthodes allant de la modélisation théorique aux questionnaires et études de cas empiriques.

Par ailleurs, avec le développement des ERP et l'utilisation des systèmes informatiques intégrés au sein des grandes entreprises, la logique comptable et les données utiles à l'exercice du contrôle deviennent « sédimentées » au sein d'une solution complexe en TI et ainsi tout devient difficile à changer, puisque aucune personne ne semble souhaiter questionner et ouvrir la « boîte noire » pour la critiquer. Même des changements de petite ampleur seraient difficiles à déployer sous ces conditions. Les TI sont un facteur parmi d'autres qui influe sur la formation des pratiques comptables, ils restent néanmoins un élément puissant. Des recherches, ayant questionné des comptables (Byrne & Pierce, 2006), montrent que ces derniers perçoivent les TI comme le facteur le plus important des développements récents dans la pratique de la comptabilité et du contrôle de gestion. Les TI modernes, et particulièrement les ERP, sont supposés conduire à une standardisation du format des données collectées et du reporting. Ils peuvent aussi ouvrir de nouvelles opportunités pour adapter l'information comptable aux besoins émergents des managers au niveau des décisions locales. Ceci peut générer une homogénéisation des pratiques comptables entre les entreprises. Toutefois, l'examen de ces impacts reste encore à ses premières phases.

Il ressort de cette première revue que la recherche en SIC est caractérisée par son étendue et son hétérogénéité, couvrant des thématiques allant de celle dont l'objet majeur est les TI (et peu les implications de ces TI sur la comptabilité), à celles traitant des applications logicielles en comptabilité et en audit.

Une revue des thèmes de recherche en SI montre la rareté des travaux se focalisant sur les SIC (Granlund & Mouritsen, 2003). Ces recherches se focalisent essentiellement sur les applications Internet, les solutions e-business, Intranet, télécommunications etc. Celles qui s'adressent aux SIC sont plus techniques, elles se focalisent sur les systèmes de transaction, les systèmes informatisés d'audit, les cadres généraux de modélisation (comme les modèles ERA²), les thèmes en relation avec le contrôle de gestion sont rares (Sutton, 2000, 2004, 2005, 2006). Ainsi, la relation comptabilité/TI semble peu analysée de façon systématique, même si certaines recherches expérimentales et analytiques ont analysé les inter-relations entre les tâches managériales et le design/utilisation des SIC.

2. La méthode d'investigation

Pour identifier l'ensemble des articles publiés dans le champ de la recherche en SIC, nous avons procédé de la manière suivante. Dans un premier temps, nous avons identifié, en se basant sur la liste des revues classées en comptabilité- Contrôle-Audit et établie en octobre 2007 par la section 37 du CNRS, les principales revues dans le domaine de la comptabilité à savoir : Accounting Review (AR), Accounting, Organizations and Society (AOS), Journal of Accounting and Economics (JAE), Journal of Accounting Research (JAR), Auditing, A Journal of Practice and Theory (AUD), Accounting Horizons (AH), Management Accounting Research (MAR), The British Accounting Review (BAR), European Accounting Review (EAR), Critical Perspectives in Accounting (CPA), Contemporary Accounting Research (CAR), Accounting & Finance (A&F). En plus des revues anglophones dans le domaine de la comptabilité, nous avons aussi sélectionné celles en système d'information à savoir : Management Information Systems Quarterly (MISQ), Information Systems Research (ISR), Journal of MIS (JMIS), European Journal of IS (EJIS), Information & Management (I&M), Information & Organization (I&O) [connue avant sous le nom Accounting, Management and Information Technologies], Information Systems Journal (ISJ), et Journal of Association for Information Systems (JAIS). Dans un second temps, nous avons élaboré une analyse statistique de notre échantillon afin d'identifier les principaux thèmes et méthodologies de recherche dans le champ des SIC. Nous avons essayé d'élargir le champ de notre investigation bibliographique car nous pensons que les chercheurs publiant des travaux en SIC peuvent s'orienter vers des revues et/ou conférences autres que celles spécialisées en comptabilité. Cette hypothèse tire son essence du fait que ce domaine de recherche (les SIC)

² Entity Relations Agent.

reste par définition à la frontière entre ces deux champs disciplinaires. Les possibilités de publications restent *a priori* équivalentes dans les deux catégories de supports. A toutes ces revues et après une recherche approfondie dans le domaine des SIC, nous avons décidé d'intégrer à la liste déjà citée, une autre revue anglophone spécialisée en SIC et non listée dans la liste CNRS. Il s'agit de la revue International Journal of Accounting Information Systems (IJAIS). Cette revue est censée représenter la communauté des chercheurs en SIC et a pour objectif de promouvoir ce domaine à travers le monde. Nous avons aussi décidé d'intégrer la revue Journal of Information Systems (JIS), la revue de la section SI de l'American Accounting Association (AAA). Cette dernière est souvent citée dans les travaux bibliographiques antérieurs en comptabilité. La période choisie pour notre recherche bibliographique s'étend du début des années 90 jusqu'au septembre 2007. A travers cette période, nous essayons de couvrir tous les travaux traitant de ce domaine de recherche en comptabilité et en système d'information. Le choix d'une période relativement longue permet de donner une idée sur l'évolution de la productivité de la recherche dans ce domaine, la diversité des thèmes étudiés et des méthodologies utilisées.

Pour les travaux de recherche francophones, nous avons décidé d'intégrer dans la base d'analyse à la fois les revues listées dans l'article de Charreaux et Shatt (2005) ainsi que les deux conférences annuelles à savoir respectivement celle de l'AFC en comptabilité et de l'AIM en SI. Nous avons utilisé la même classification de ces auteurs pour ces revues à savoir : Comptabilité-Contrôle-Audit (CCA : la revue de l'Association francophone de comptabilité [AFC]), Système d'information et Management (SIM), la revue de l'Association Information & Management [AIM] spécialisée en SI, et trois revues plus « généralistes » : Finance-Contrôle-Stratégie (FCS), Economie et société/sciences de gestion (SG) et la Revue française de gestion (RFG). Nous avons aussi décidé de rajouter une revue considérée plus « professionnelle » en comptabilité à savoir la Revue française de comptabilité (RFC) afin de couvrir le plus largement possible les supports de publication disponibles en France. Par ailleurs et pour cette même finalité, nous avons intégré dans l'analyse aussi les conférences francophones reconnues dans ces deux domaines (celles de l'AFC et de l'AIM).

La recherche des articles anglophones s'est faite à l'aide de la saisie de mots clés : *Accounting Information Systems (AIS)* et *Entreprise Ressources Planning (ERP)* dans les moteurs de recherche associés aux bases de données documentaires disponibles sur Internet. La recherche s'est faite en premier sur le titre, l'abstract et les mots clés et dans certains cas étendue à tout le corps du texte. Les articles, trouvés par la recherche automatique, ont été

étudiés pour s'assurer que leur objet principal traite des SIC (ou ERP) ou des relations entre les TI et le domaine de la comptabilité.

Pour les articles rédigés en français, une analyse manuelle de tous les supports (revues ou conférences) appuyée par une recherche antérieure dans le domaine (El Orf et Tort, 2006), nous a permis d'identifier d'une façon presque exhaustive tous les travaux traitant des SIC en France.

Dans une seconde étape, nous avons procédé par une analyse de contenu. Cette méthode est jugée pertinente pour analyser la connaissance scientifiques en SIC (Hutchison *et al.*, 2004). Elle a permis de relever pour chaque article, le titre, le nom de l'auteur ou des auteurs, l'année de publication, le nom de la revue ou du congrès support de publication, la discipline de rattachement de ce support (comptabilité, SI, SIC ou généraliste), les mots clefs s'ils sont disponibles, la méthodologie utilisée, les principaux thèmes évoqués, et les principales théories utilisées. Pour ces deux derniers critères, plusieurs choix étaient possibles. En effet, après étude de l'abstract et du corps du texte de chaque article, un ou plusieurs thèmes et une ou plusieurs théories peuvent être affectés à ce dernier.

3. La production académique en SIC

Poston & Grabski (1999) ont analysé les articles en SIC dans 17 revues afin d'identifier 1. les thèmes de recherche en SIC, 2. les principaux résultats, et 3. la pertinence et la validité du SIC comme un domaine de recherche distinct. Ils avaient pour objectif d'établir le SIC comme une discipline identifiable avec ses propres valeurs et idées. Toutefois, ils n'ont pas démontré que les revues analysées étaient les meilleures cibles de publication pour les chercheurs en SIC. Par ailleurs, Baldwin *et al.* (2000) ont trouvé que deux revues sont les plus citées parmi 193 durant la période 1989-1998, et qui sont *Advances in Accounting Information Systems* et *Journal of Information Systems* (la revue de l'AAA section SI) avec une fréquence de publication supérieur à 15 articles. Les six autres revues les plus fréquemment utilisées pour leur publication en SIC sont plutôt à vocation professionnelle et sont orientées vers les praticiens en comptabilité et en audit. Ces deux travaux ont été d'une grande utilité pour distinguer ce champ de recherche en perpétuelle évolution et en quête de reconnaissance académique sur le plan international. Notre article s'inscrit dans ce même objectif en analysant l'ensemble de la production académique anglophone et aussi francophone en SIC sur une période assez longue par rapport aux études citées précédemment. Un de nos objectifs

est de confronter nos résultats à ceux déjà trouvés et aussi d'améliorer notre connaissance de l'état de la recherche dans ce domaine.

3.1. Les caractéristiques des travaux publiés

Le tableau 1 ci-dessous donne la répartition des articles par support de publication (revue ou conférence). Il permet d'identifier les principales revues dans lesquelles les chercheurs en SIC ont publié sur la période étudiée.

Tableau 1. Répartition des articles par support de publication

Support de publication	Nb. Articles	Pourcentage
Conférences francophones	10	8,55%
IJAIS	24	20,51%
JIS	19	16,24%
RFC	8	6,84%
AOS	7	5,98%
JAЕ	7	5,98%
AUD	7	5,98%
EAR	5	4,27%
I&O	5	4,27%
MAR	4	3,42%
CCA	3	2,56%
SG	3	2,56%
MAQ	3	2,56%
SIM	2	1,71%
I&M	2	1,71%
CAR	2	1,71%
A & F	1	0,85%
AH	1	0,85%
BAR	1	0,85%
CPA	1	0,85%
RFG	1	0,85%
FCS	1	0,85%
AR	0	0,00%
Abacus	0	0,00%
TOTAL	117	100,00%

Les conférences représentées ici sont respectivement le congrès annuel de l'AFC (Association Francophone de Comptabilité) et celui de l'AIM (Association Information & Management). Le choix d'intégrer ces deux colloques francophones permet d'avoir une vision plus large de la production académique francophone dans ces deux domaines.

Les sigles : IJAS : International Journal of Accounting Information Systems ; RFC : Revue Française de Comptabilité ; AOS : Accounting, Organizations and Society ; JAЕ : Journal of Accounting and Economics ; EAR : European Accounting Review ; MAR : Management Accounting Research ; CCA : Comptabilité-Contrôle-Audit ; SIM : Système d'information et Management ; BAR : British Accounting Research ; CPA : Critical Perspectives on Accounting ; A&F : Accounting & Finance, AH : Accounting Horizons, RFG : Revue française de gestion ; FCS : Finance Contrôle Stratégie, SG : Revue Sciences de gestion ; I&O : Information & Organizations, I&M : Information & Management, MAQ : Management Accounting Quarterly, CAR : Contemporary Accounting Research, Auditing : AUD: Auditing, A Journal of Practice and theory.

Les deux conférences francophones sont représentées respectivement par 9 articles pour l'AFC et un seul article pour l'AIM.

Les résultats de ce tableau montrent clairement l'importance de la revue IJAIS comme premier support de publication pour la recherche en SIC, confirmant ainsi ce qui a été trouvé précédemment dans les travaux de Poston & Grabski (1999) et Baldwin *et al.* (2000). La revue Journal of Information Systems (JIS) occupe la deuxième place en termes de nombre d'articles publiés. Les revues AOS, JAE et AUD représentent aussi des supports de publication importants (avec 7 articles pour chacun), ce qui démontre l'intérêt que portent ces dernières à la recherche en SIC.

En France, l'analyse donne la revue « RFC » occupant la première place (avec 8 articles) suivie par CCA avec trois articles, ce qui démontre que la recherche en SIC semble mieux considérée dans une revue plus « professionnelle » qu'académique.

Un regroupement des revues selon leur discipline de spécialisation reconnue, nous donne les résultats suivants :

Tableau 2. Répartition des articles en fonction de la spécialité du support de publication

Spécialité du support de publication	Nb. Articles	Pourcentage
Revue en Comptabilité	50	42,70%
Revue en SIC	28	20,50%
Revue en SI	24	20,50%
Conférence AFC	9	7,70%
Revue généraliste (francophone)	5	4,30%
Conférence AIM	1	0,90%
TOTAL	117	100%

Une analyse des articles par année de publication fournit les résultats représentés dans le tableau ci-dessous.

Tableau 3. Répartition des articles par année de publication

Année de publication	Nb. Articles	Pourcentage
1990	2	1,71%
1991	2	1,71%
1992	4	3,42%
1993	5	4,27%
1994	1	0,85%
1995	4	3,42%
1996	6	5,13%
1997	1	0,85%
1998	5	4,27%
1999	3	2,56%
2000	7	5,98%
2001	4	3,42%
2002	7	5,98%
2003	8	6,84%
2004	16	13,68%
2005	14	11,97%
2006	19	16,24%
2007	9	7,69%
TOTAL	117	100%

En décomposant la période étudiée en trois sous-périodes regroupant six années chacune, nous constatons la forte évolution des articles pendant la période 2002-2007, qui représente à elle seule environ 63% de la production totale en SIC. Ce qui démontre le fort intérêt suscité par l'avènement des TI et leur grandissante utilisation au sein des entreprises.

Tableau 4. Répartition des articles par période de publication

Année de publication	Nb. Articles	Pourcentage
1990-1995	18	15,38%
1996-2001	26	22,22%
2002-2007	73	62,39%
TOTAL	117	100,00%

Une répartition des articles par langue de publication montre la forte disparité entre la recherche anglophone et francophone dans ce domaine, et ce malgré la prise en compte des congrès francophones dans l'analyse et seulement les revues anglophones. Ce résultat n'est pas sans biais en raison de la constitution de notre échantillon. Il est donné ici qu'à titre indicatif.

Tableau 5. Répartition des articles par langue de publication

Langue de publication	Nb. articles	Pourcentage
Français	27	23,08%
Anglais	90	76,92%
TOTAL	117	100%

Tableau 6. Répartition des articles par auteur

Nombre d'auteurs	Nb articles	Pourcentage
1	38	32,50%
2	55	47,00%
3	19	16,20%
Plus que 3	5	4,30%
TOTAL	117	100%

Les résultats de recherche montrent que les principaux auteurs ayant publié des travaux en SIC dans des revues anglophones sont : Granlund, Hooper, Dechow, Sutton, Nicolaou, Hunton, Poston et Dillard avec un nombre d'articles qui dépasse 3 pour chacun, mais souvent co-signés avec d'autres.

En France, parmi les auteurs les plus productifs dans ce champ sont peu nombreux, nous pouvons citer à titre d'exemple : Tort avec 7 articles, Chapellier, De Mongolfier et Meyssonier avec 2 chacun comme co-auteurs.

3. 2. Les thèmes traités et les méthodes utilisées

Lors de l'analyse des articles, la première difficulté était d'identifier le ou les principaux thèmes de recherche traité(s). La première étape était d'étudier le titre et le résumé de l'article pour déterminer si possible le thème de la recherche. Un ou plusieurs thèmes sont affectés à chaque article. Dans plusieurs cas le résumé était peu fourni et ne détaillait pas assez le thème traité, nous étions obligé de lire tout l'article et d'identifier plus précisément le ou les thèmes principaux de ce dernier. Les thèmes ont été définis selon une revue de la littérature qui a été faite sur les principaux articles dans le domaine. D'autres thèmes ont été rajoutés au fur et à mesure de l'avancement de la collecte et l'analyse des données.

Tableau 7. Répartition des articles par thème de recherche

Principaux thèmes	Nb. Articles	Pourcentage
développement technique (modèles REA)	20	11,83%
utilisation des SIC	20	11,83%
Rôles des SIC	19	11,24%
impacts économiques	16	9,47%
effets sur le contrôle de gestion	15	8,88%
Enseignement des SIC	15	8,88%
relations audit/TI-SI-ERP	12	7,10%
rôles des comptables	10	5,92%
Non réponse	9	5,33%
processus d'implémentation	6	3,55%
effets sur la comptabilité de gestion	5	2,96%
SIC en PME	5	2,96%
Autres	4	2,37%
participation utilisateur au développement	4	2,37%
processus du changement lié à l'ERP	4	2,37%
changement dans les processus comptables	2	1,18%
Homogénéité-hétérogénéité (caractéristiques SIC)	1	0,59%
modélisation comptable	1	0,59%
sécurité informatique	1	0,59%
TOTAL	169	

L'analyse détaillée des thèmes de recherche identifiés dans l'ensemble des articles montre la diversité et la multiplicité des centres d'intérêt des chercheurs dans ce domaine. Toutefois, nous pouvons regrouper ces thèmes en grandes catégories à savoir :

1. La conception/modélisation des SIC :

- Modélisation théorique
- Développement informatique avec le modèle « REA », Relation Entity-Agent et plus récemment les modèles orientés Objet.
- Participation utilisateur
- Interface Homme-Machine

2. Les impacts des TI sur la comptabilité/contrôle de gestion

- Effets sur la comptabilité de gestion (dimensions techniques)
- Effets sur le contrôle de gestion
- Effets sur l'évolution des rôles des comptables/contrôleurs de gestion

3. L'utilisation des SIC

- Rôles des SIC
- Les SIC en PME

4. Le changement lié aux TI (ERP):

- Changements dans les processus comptables
- Processus d'implémentation des ERP
- Processus du changement liés aux ERP

5. L'enseignement des SIC

6. Relations avec l'audit

- Apports des TI pour l'audit
- Impacts de la mise en place des ERP sur l'audit

Ce regroupement des thèmes nous permet d'identifier les catégories suivantes ainsi que leur importance.

Catégories de thèmes de recherche	Nombre	Pourcentage
Impacts des TI sur la comptabilité/contrôle conception/modélisation des SIC	30	22,22%
Utilisation des SIC	25	18,52%
Impacts économiques des SIC	24	17,78%
Enseignement des SIC	16	11,85%
Relations TI- audit	15	11,11%
Changements liés aux SIC	13	9,63%
Total	135	100,00%

En ce qui concerne les méthodes utilisées, nous avons affecté à chaque article une seule méthodologie de recherche. Les résultats de l'analyse se présentent comme suit.

Tableau 8. Répartition des articles par méthodologie de recherche

Méthodologie	Nb. Articles	Pourcentage
questionnaire	36	30,80%
étude de cas	27	23,10%
théorique/critique	25	21,40%
revue bibliographique	10	8,50%
expérimentation	10	8,50%
observation	7	6,00%
autres	2	1,70%
TOTAL	117	100%

La méthode des questionnaires/enquêtes statistiques reste dominante dans le champ des SIC. Toutefois la méthode des études de cas représente un pourcentage élevé, ce qui démontre sa pertinence dans le traitement des problématiques liées à ce champ de recherche. Nous pouvons constater aussi l'importance des travaux purement théoriques/critiques laissant penser que ce champ reste encore en phase de questionnement et de construction.

Un croisement entre les méthodes de recherche et les revues permet de voir si certaines publications privilégient un type déterminé de méthodologies ou non.

Le tableau ci-dessous représente les résultats de ce croisement.

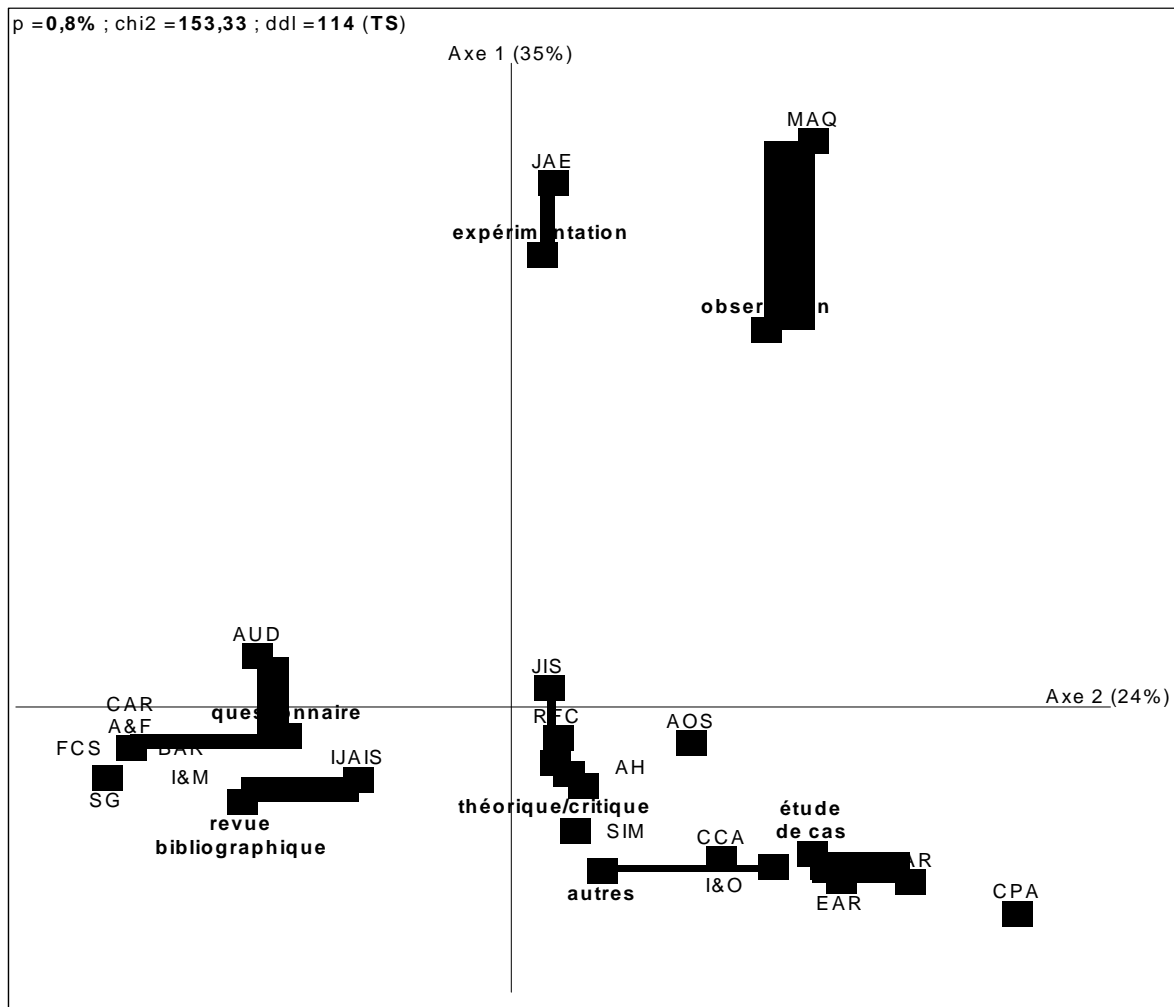
Tableau 9. Répartition des articles par revue et par méthodologie

Revue/ Méthodologie	Etude de cas	Questionnaire	Théorique/ critique	Observation	Revue Bibliographique	Expérimentation	Autres	TOTAL
A&F	0	1	0	0	0	0	0	1
AH	0	0	1	0	0	0	0	1
AOS	3	2	1	1	0	0	0	7
BAR	0	1	0	0	0	0	0	1
EAR	4	1	0	0	0	0	0	5
MAR	3	0	1	0	0	0	0	4
CCA	2	1	0	0	0	0	0	3
RFG	0	0	0	0	0	0	0	0
RFC	2	2	2	1	1	0	0	8
SIM	1	1	0	0	0	0	0	2
JAIS	0	0	0	0	0	0	0	0
AR	0	0	0	0	0	0	0	0
CPA	1	0	0	0	0	0	0	1
Abacus	0	0	0	0	0	0	0	0
IJAIS	3	8	5	0	6	1	1	24
SG	0	2	0	0	1	0	0	3
FCS	0	1	0	0	0	0	0	1
I&O	2	0	2	0	0	0	1	5
JIS	3	5	8	1	0	2	0	19
I&M	0	2	0	0	0	0	0	2
JAE	0	1	0	1	0	5	0	7
AUD	0	5	1	0	0	1	0	7
MAQ	0	0	0	2	0	1	0	3
CAR	0	2	0	0	0	0	0	2
TOTAL	24	35	21	6	8	10	2	106

La revue MAR a publié des articles en SIC utilisant d'une manière dominante la méthode des études de cas (avec ¾), EAR aussi présente un taux élevé de travaux utilisant l'étude de cas (avec 4/5), JAE est dominé à son tour par une méthodologie fondée sur l'expérimentation.

Ce résultat est tout à fait pertinent puisque l'objet de cette revue « Journal of Accounting Education » est de diffuser les bonnes pratiques pour faciliter l'enseignement de la comptabilité dans les écoles et les universités. La méthode d'expérimentation est souvent utilisée pour illustrer les apports de nouvelles méthodes d'enseignement et de pratiques de la comptabilité pour les élèves.

L'analyse factorielle des correspondances (AFC) de ce croisement donne le graphique suivant :



- 59% de la variance totale est expliquée par les deux axes dont Axe 1 (35%) et Axe 2 (24%).
- Les articles, regroupés par des cercles, représentent des caractères de constellation remarquables qui attirent les observations qui se trouvent dans la zone correspondante et repoussent ceux qui sont éloignées.

Ce graphique confirme statistiquement les résultats de croisement et démontre la dominance de la méthode de l'expérimentation dans la Revue JAE (Journal of Accounting Education), la forte présence du questionnaire pour les revues IJAS (International Journal Of Accounting Information Systems) et AUD (Auditing: A Journal of Practice and Theory). Les travaux dans la revue CCA (Comptabilité- Contrôle-Audit) sont plutôt dominés par la méthode des études de cas, ce qui est aussi le cas pour AOS (Accounting, Organizations and Society).

4. Discussion des résultats

Dans ce paragraphe nous allons comparer entre les résultats trouvés dans cette recherche et ceux des autres travaux (Hutchison *et al.* 2004 ; Poston & Grabski, 1999 ; Arnlod, 1993 ; Harper & Cerullo, 1992 ; Hull & Wright, 1990). La production anglophone dans le domaine des SIC, comme l'ont déjà montré les travaux antérieurs, est diverse et variée. Nos résultats par l'identification des thèmes de recherche l'ont prouvé. Les chercheurs s'intéressant à ce

domaine publient dans des revues ou conférences couvrant les champs de la comptabilité, du système d'information et les SIC. La part la plus importante des articles est publiée dans des revues spécialisées en comptabilité et très peu en système d'information. Les souhaits proclamés par plusieurs fondateurs de cette discipline (les SIC)- et en premier Sutton- pour que cette dernière fasse le lien (pont) entre les différentes disciplines de la comptabilité et les systèmes d'information sont encore loin d'être réalisés. Reste à savoir si le fait de publier dans des revues en SI peut renforcer l'identité de la discipline SIC par une meilleure reconnaissance de celle-ci dans les deux champs de recherche.

La forte disparité entre les publications dans des revues en comptabilité et celles en SI se trouve renforcée si on prend l'ensemble de la production francophone et anglophone. Ainsi, 50 articles sur 117 sont publiés dans des revues en comptabilité et seulement 24 sur 117 en SI. Il s'ajoute à cela la très faible présence d'articles publiés dans des conférences ou revues en SI en France (juste un sur 10 pour les conférences et 2/17 pour les revues). Par ailleurs, l'analyse des articles rédigés en français montre l'importance des supports de publication plus « professionnels » en comptabilité. A ce titre, 8 articles sur 17 (soit plus que 44%) des publications ont été faites dans la Revue Française de Comptabilité (RFC), contre seulement 3 pour la revue CCA. Ceci semble démontrer que la recherche en SIC est considérée plus « pratique » qu'académique en France, un constat qui s'oppose à la recherche anglophone dans laquelle les revues les mieux classées -dans tous les classements internationaux- publient des travaux dont l'objet principal est les SIC.

Ce dernier point nous amène à discuter de la qualité des revues objet de notre analyse. A l'encontre des travaux antérieurs ayant étudié la production anglophone en SIC (Baldwin et al., 2000 ; Poston & Grabski, 1999 ; Arnold, 1993 ; Harper & Cerullo, 1992 ; Hull & Wright, 1990), nous avons sélectionné en priorité les revues classées et reconnues par la qualité académique de leurs travaux et ce à travers des classements ou des travaux bibliographiques antérieurs. Toutefois, au sein de ces revues les critères de sélection sont différents ainsi que les objectifs et les objets de recherche. Malgré ces éléments, les résultats de notre recherche peuvent apporter un éclairage important sur les opportunités de recherche dans les différentes revues ainsi que sur l'évolution des thèmes traités et des méthodologies utilisées. Nous pouvons constater à ce titre la forte présence des méthodologies qualitatives fondées sur les études de cas pour des publications faites dans des revues anglophones de rang élevé telles que : AOS, MAR et EAR.

Conclusion

Ce papier met en lumière que la recherche anglophone en SIC est en plein essor avec plus de 2/3 de la production scientifique qui est publiée au cours des cinq dernières années. Des preuves empiriques sont apportées quant au rôle majeur des revues anglo-saxonnes IJAS et JIS comme moyen de dissémination de la production scientifique en SIC (Hutchison et al., 2004). D'autres revues de forte renommée comme AOS ou JAE émergent comme relais de diffusion de ce genre de production. En revanche, il est clair que la recherche francophone ne suit pas la même cadence en la matière. De plus, la connaissance produite est plus de nature « professionnelle » qu'« académique ». Des revues comme CCA peuvent trouver ici une perspective de recherche qui pourrait enrichir davantage leur apport à la recherche comptable.

L'étude met également en exergue la croissance de la stratégie de publication duale (Hutchison *et al.*, 2004). Nous pouvons avancer que cela s'explique par la multidisciplinarité des objets de recherche en SIC nécessitant des connaissances scientifiques pouvant être réunies plus probablement par deux chercheurs qu'un seul.

Si les thèmes de recherche traités sont riches et variés à l'image de leur objet (les SIC), il demeure que la connaissance produite est en net déséquilibre. L'analyse approfondie montre qu'aussi bien la recherche anglophone que francophone sont dominées par la thématique de « l'impact des SIC sur la comptabilité/contrôle » au détriment de celle du « changements liés aux SIC ». Cette dernière est même moins étudiée que celle des « impacts économiques des SIC ». C'est dire que les SIC n'engendrent que des effets économiques et que les changements organisationnels n'affectent pas la performance économique ! Il y a sans doute ici une opportunité pour des recherches futures puisque le volet « changements liés aux SIC » est considéré comme le champ de la « comptabilité en pratique » (Scapens, 2006 ; Ahrens & Chapman, 2007). Comme autre résultat de recherche, nous avons mis en lumière que les chercheurs en SIC utilisent en premier lieu la méthode du questionnaire. Nous soulignons surtout la forte percée des études de cas avec plus du 1/4 de la production totale examinée. Des méthodes de types théoriques/critiques se développent aussi clairement.

Limites

Comme toute recherche, la notre présente certaines limites. Une première est relative au jugement des chercheurs. Il subsiste un biais relatif à la sélection d'un article comme appartenant à la recherche en SIC ainsi que l'affectation d'un article à un courant théorique,

une méthode et/ou thématique donnés. Ce biais est toutefois réduit par le croisement des codages réalisés par les deux co-auteurs.

Pour montrer la diffusion et l'ancrage de la production scientifiques en SIC, la méthode de (co)-citation pourrait ici compléter l'analyse effectuée en montrant une plus ou moins large dissémination d'une thématique, méthode et/ou paradigme mobilisés. Des travaux de recherche comme ceux de Brown & Eining (1996) ou encore Frownfelter & Fulkerson (1998) se sont diffusés plus largement en dehors de leurs revues de publication : IJAIS (Hutchison, 2004). De même, des intersections entre recherches anglophones et francophones pourraient être mises en lumière. Enfin, cette première comparaison dressée entre la recherche anglophone et francophone dans le domaine des SIC n'a pas permis de fournir des explications à la divergence identifiée. Ceci constituera l'objet d'un papier ultérieur.

Bibliographie

- Ahrens T. et Chapman C. (2007), « Management accounting as practice », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 32, pp. 1-27.
- Arnold V. (1993), « Accounting information systems research: Attitudes and perceptions of publication outlets », *Advances in Accounting Information Systems*, vol. 2, pp. 133-160.
- Azan W. (2007), « Compétence des contrôleurs de gestion, utilisation d'ERP et impératif technologie, une analyse empirique », Actes du Congrès de l'AFC, Poitiers, mai 2007.
- Baldwin A.A. , Morris B.W et Scheiner J.H. (2000), « Where do AIS researchers publish ? », *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 1, pp. 123-134.
- Brown D. et Eining M. M., (1996), « The Role of Decision Aids in Accounting Information Systems » Research, *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 4, pp.305-332.
- Byrne, S. et Pierce, B. (2006), « An exploratory investigation of management accounting roles in Irish manufacturing firms », 29th Annual Congress of the EAA, Dublin.
- Charreaux G. et Shatt A. (2005), « Les Publications françaises en comptabilité et contrôle de gestion sur la période 1994-2003 : un état des lieux », *Revue Comptabilité-Contrôle-Audit*, Tome 11, vol. 2, p 5-38.
- Chapman C. (2005). « Not because they are new: Developing the contribution on enterprise resource planning systems to management control research », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 30 (7/8), pp. 685-689.
- Dechow, N. et Mouritsen, J. (2005), « On Enterprise Wide Resource Planning Systems- The quest for integration and management control », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 30, 7/8, pp. 691-733.
- Dillard, J.F. et Burris, B.H. (1993) « Technocracy and management control systems in Accounting », *Management and Information Technologies*, vol. 3, pp. 151-171.
- El Orf L., Tort E. (2006), « Une synthèse des travaux sur les systèmes d'information comptables en France : état des lieux et pistes de recherche », Congrès de l'AFC, mai 2006, Tunis.
- Frownfelter C.A. et Fulkerson C.L. (1998), « Linking the Incidence and Quality of Graphics in Annual Reports to Corporate Performance: An International Comparison », *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 6, pp. 129-151.
- Granlund M. (2007), « On the Interface between Management Accounting and Modern Information Technology », European Accounting Association Congress, Lisbon, April 2007.
- Granlund, M. et Malmi, T. (2002), « Moderate impact of ERPS on management accounting: A lag or permanent outcome? », *Management Accounting Research*, vol. 13, 3, pp. 299-321.

- Granlund, M. et Mouritsen, J. (2003) « Problematizing the relationship between management control and information technology. Introduction to the Special section on ‘ Management control and new information technologies », *European Accounting Review*, vol. 12, 1, pp. 77-83.
- Harper RM. et Cerullo MJ. (1992), « Publication outlets for accounting educators specializing in information systems », *Advances in Accounting Information Systems*, vol. 1, pp. 181-209.
- Hull RP, Wright G.B. (1990), « Faculty perceptions of journal quality: An update », *Accounting Horizons*, vol. 4, pp. 77-98.
- Hutchison P.D., White C.G. et Daigle R.J. (2004), « Advances in Accounting Information Systems and International Journal of Accounting Information Systems: first ten volumes (1992–2003) », *International Journal of Accounting Information Systems*, Vol. 5, n° 3, October 2004, pp. 341-365.
- Malmi T. et Granlund, M. (2005), « In search of management accounting theory », Paper presented at the 2nd GMARS conference, UNSW, Sydney.
- Meyssonier F. et Pourtier F (2006), « Les ERP changent – ils le contrôle de gestion », *Comptabilité- Contrôle- Audit*, tome 12, vol 1, pp 45-64.
- Poston R.S. et Grabski S.V. (1999), « Accounting Information systems research: Is it another QWERTY ? » *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 1, 2.
- Quattrone P et Hopper, T. (2005). « A ‘time-space odyssey’: management control systems in two multinational organizations », *Accounting, Organizations and Society*, vol. 30, 7/8, pp. 735-764.
- Sutton S.G. (1992), « AiAIS statement of purpose», *Advances in Accounting Information Systems*, vol.1, pp. 211.
- Sutton, S.G. (2000), « The changing face of accounting in an information technology dominated world », *International Journal of Accounting Information Systems*, vol.1, n°1, pp. 1-8.
- Sutton, S.G. (2004), « Editors comments: Rediscovering our IS roots », *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 6, n°1, pp. 1-4.
- Sutton, S.G. (2006), « Enterprise systems and the re-shaping of accounting systems: A call for research », *International Journal of Accounting Information Systems*, vol. 7, n°1, pp. 1-6.
- Scapens, R.W. (2006), « Understanding management accounting practices: a personal journey», *British Accounting Review*, vol.38, pp.1-30.